

3. Genehmigung Rechnung 2021 der Einwohnergemeinde Rüttenen inklusive der darin enthaltenen Nachtragskredite

Die Erfolgsrechnung 2021 schliesst bei einem Betriebs- und Finanzaufwand von CHF 7'002'052.86 und einem Betriebs- und Finanzertrag von CHF 6'658'933.84 mit einem operativen Aufwandüberschuss von CHF 343'119.02 ab. Dieses Ergebnis wird um CHF 229'730.-- verbessert durch die Auflösung von 1/5 der Neubewertungsreserve aus dem Jahre 2016. Das Jahresergebnis der Gesamterfolgsrechnung ergibt somit einen Aufwandüberschuss von CHF 113'389.02. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 409'876.--. Das operative Ergebnis fällt um gut CHF 66'700.-- und das Gesamtergebnis fällt um CHF 296'486.98 besser aus als budgetiert. Die Auflösung des Anteils der Neubewertungsreserve war nicht budgetiert.

Die Investitionsrechnung 2021 weist einen Einnahmeüberschuss von CHF 12'210.55 aus (Ausgaben CHF 215'934.10 und Einnahmen CHF 228'144.65).

Bei Abschreibungen von CHF 383'627.-- auf dem Verwaltungsvermögen sowie unter Berücksichtigung der Entnahmen und Einlagen in die Fonds der Spezialfinanzierungen schliesst die Rechnung 2021 mit einer Selbstfinanzierung von CHF 107'923.51 ab. Zusammen mit dem Einnahmeüberschuss von CHF 12'210.55 aus der Investitionsrechnung resultiert ein Finanzierungsüberschuss von CHF 120'134.06.

Dringliche und gebundene **Nachtragskredite** von mehr als CHF 30'000.-- sind der Gemeindeversammlung zur Kenntnis zu bringen:

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2021	Rechnung 2021	Kreditüberschreitung
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen Kindergarten	CHF 196'680.--	CHF 228'191.50	CHF 31'511.50
	<u>Begründung:</u> Bildung eines zweiten Kindergartens aufgrund Kinderzahlen.			
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen Primarschule	CHF 787'340.--	CHF 827'333.65	CHF 39'993.65
	<u>Begründung:</u> Krankheitsbedingte Ausfälle und Mutterschaftsurlaube			

2200.3636.00	Schulgelder Sonderschulung	CHF 160'000.--	CHF 213'500.--	CHF 53'500.--
--------------	----------------------------	----------------	----------------	---------------

Begründung:

Mehrkosten aufgrund Anzahl Schüler (Neuzuweisungen)

9630.3441.40	Wertberichtigung Liegenschaften FV	CHF --	CHF 37'200.--	CHF 37'200.--
--------------	------------------------------------	--------	---------------	---------------

Begründung:

Neubewertung Finanzvermögen nach Richtlinien Rechnungslegung

Verbuchung des Aufwandüberschusses

Der Aufwandüberschuss von CHF 113'389.02 der Erfolgsrechnung 2021 wird dem Eigenkapital belastet. Nach Verbuchung dieses Aufwandüberschusses verfügt die Einwohnergemeinde Rüttenen per 31.12.2021 noch über ein Eigenkapital von CHF 385'406.80.

Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung, Rubrik 7201)

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung 2021 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 6'753.74 ab. Geplant war ein Aufwandüberschuss von CHF 19'955.--. Die SF Abwasserbeseitigung schliesst somit um CHF 26'708.74 besser ab als budgetiert.

Das bessere Ergebnis ergibt sich vorwiegend daraus, dass geplante Arbeiten beim Kanalisationsunterhalt nicht ausgeführt wurden und der bauliche Unterhalt der ARA wesentlich tiefer ausgefallen ist als budgetiert.

Die SF Abwasserbeseitigung weist per 31.12.2021 ein Kapital von CHF 1'084'028.66 aus.

Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung, Rubrik 7301)

Die Spezialfinanzierung (SF) Abfallbeseitigung 2021 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 7'051.21 ab. Budgetiert war ein Defizit von CHF 3'327.--. Die SF Abfallbeseitigung schliesst somit um CHF 3'724.21 schlechter ab als budgetiert.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses weist die SF Abfallbeseitigung per 31.12.2021 ein negatives Eigenkapital von CHF 7'413.85 aus. Das negative Eigenkapital dieser Spezialfinanzierung muss innerhalb von 5 Jahren seit 2020 wieder ausgeglichen werden.

Kurzkommentar Rechnung 2021 inklusive Erläuterung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Der **Bereich Allgemeine Verwaltung** schliesst gesamthaft CHF 21'700.-- besser ab als vorgesehen. Verschiedene Budgetposten wurden nicht vollumfänglich beansprucht. Einige wenige Budgetpositionen weisen kleine Budgetüberschreitungen aus. Die Baubewilligungsgebühren liegen rund CHF 5'800.-- über dem budgetierten Betrag.

Der Gesamtbetrag der Einnahmen und Ausgaben im **Bereich öffentliche Sicherheit** liegt im Bereich der budgetierten Zahlen. Im Bereich Feuerwehr wurden aufgrund des reduzierten Betriebes verschiedene Positionen nicht ausgeschöpft. Andererseits ergeben sich wesentliche Mehrausgaben für die Ernstfalleinsätze der Feuerwehr durch den Waldbrand im April 2021 am Vorberg, wo zusätzlich ein Löschheli eingesetzt werden musste.

Der Nettoaufwand im **Bereich Bildung** von rund CHF 2'640'000.-- liegt um CHF 127'000.-- über dem Budget. Innerhalb des Bereiches ergeben sich verschiedene grössere positive und negative Budgetabweichungen. Beim Kindergarten liegen die Besoldungskosten aufgrund der Errichtung eines zweiten Kindergartens rund CHF 31'500.-- über dem Budgetbetrag. Ebenfalls Mehrkosten für Besoldungen ergeben sich im Bereich Primarschule aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen und Mutterschaftsurlauben. Diese Mehrkosten werden durch Versicherungsleistungen kompensiert. Weiter haben sich höhere Ausgaben im Bereich Primarschule für die Neuinstallationen der IT-Anlagen und den IT-Support ergeben.

Die Schulgelder für die Oberstufe in Langendorf liegen rund CHF 22'800.-- und die Betriebskosten GESLOR CHF 11'800.-- über dem Budget. Bei den Schulliegenschaften sind die Heizkosten um CHF 9'000.-- und der Unterhalt um CHF 6'000.-- über den Budgetbeträgen. Eine wesentliche Abweichung ergibt sich bei den Schulgeldern für die Sonderschule. Die Kosten von CHF 213'500.-- sind um 53'500.-- höher als geplant.

Im **Bereich Kultur** liegen die Gesamtausgaben von CHF 54'347.20 im Rahmen der budgetierten Beträge.

Der **Bereich Gesundheit** enthält Ausgaben von rund CHF 346'800.--. Die Pflegekostenbeiträge liegen knapp CHF 5'000.-- und die Kosten für die ambulante Krankenpflege rund CHF 8'000.-- unter dem Budgetbetrag.

Der **Bereich Soziale Sicherheit** enthält einen Nettoaufwand von gesamthaft CHF 1'206'742.05, dieser Betrag liegt rund CHF 65'000.-- unter dem Budget. Minderkosten gegenüber dem Budget ergeben sich beim Beitrag an die Ergänzungsleistungen zur AHV (rund CHF 35'000.--) und bei den Kosten für die Sozialhilfe und den Lastenausgleich (rund CHF 15'000.--). Die Kredite für die Seniorenanlässe wurden coronabedingt nur zu einem kleinen Teil beansprucht.

Im **Bereich Verkehr** liegen die Nettoausgaben bei CHF 396'487.75 rund CHF 54'000.-- unter dem Budget. Verschiedene Kredite, insbesondere der Kredit Strassenunterhalt, wurden nicht ausgeschöpft (Minderaufwand CHF 28'700.--). Diverse weitere Positionen weisen positive und negative Abweichungen auf, die sich teilweise aufheben. Der Verkauf der Tageskarten Gemeinde wurde aufgrund der sehr geringen Nachfrage, bedingt durch Corona, für das Jahr 2021 eingestellt.

Der **Bereich Umweltschutz und Raumordnung** beinhaltet hauptsächlich die beiden Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung, die bereits vorgängig erläutert wurden. Die übrigen Ausgaben in diesem Bereich liegen mehrheitlich in der Grössenordnung des Budgets. Wesentliche Minderausgaben beinhaltet der Bachunterhalt, der mit Ausgaben von CHF 12'900.-- um CHF 24'000.-- unter dem Budget liegt. Nicht budgetiert waren Kosten von rund CHF 4'000.-- für Ingenieurleistungen im Zusammenhang mit Abklärungen für Hangrutschungen und Planungszone für Mobilfunkantennen.

Der **Steuereingang 2021** von CHF 4'969'098.55 liegt leicht über dem Budgetbetrag. Innerhalb der verschiedenen Steuerertragspositionen ergeben sich grössere Abweichungen. Bei den natürlichen Personen liegen die Einnahmen im Rechnungsjahr mit CHF 4'513'000.-- rund CHF 163'000.-- über dem Budget, andererseits sind die Steuereinnahmen der natürlichen Personen aus den Vorjahren mit CHF 116'800.-- rund CHF 183'000.-- unter dem Budget. Bei den juristischen Personen liegt der Steuerertrag gesamthaft rund CHF 31'000.-- über dem Budget. Die Sondersteuern von CHF 167'000.-- entsprechen dem Budgetbetrag.

Per 1.1.2021 mussten die Liegenschaften des Finanzvermögens neu bewertet werden. Das Amt für Gemeinden hat den massgebenden Baulandpreis von CHF 340.-- auf CHF 330.-- reduziert. Die Neubewertung ergibt über alle Liegenschaften des Finanzvermögens eine zu verbuchende Wertverminderung von CHF 37'400.--. Ab dem Jahr 2021 wird die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens aus dem Jahre 2016 in 5 gleichen Jahrestanchen aufgelöst. Vom Gesamtbetrag der Neubewertungsreserve von CHF 1'148'653.-- wurden zugunsten der Rechnung 2021 CHF 229'730.-- aufgelöst. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung 2021 fällt somit um diesen Betrag besser aus.

Die **Investitionsrechnung 2021** weist einen Einnahmeüberschuss von CHF 12'210.55 aus (Ausgaben Total CHF 215'934.10 und Einnahmen CHF 228'144.65).

Ringschluss Feldstrasse: CHF 177'134.10
(Budgetkredit CHF 285'000.-- bewilligt an der Gemeindeversammlung am 7.12.2020)

Das Projekt konnte mit total Ausgaben von CHF 177'134.10 unter dem Budgetkredit abgeschlossen werden. Der gesamte Betrag wurde gemäss Reglement über die Grundeigentümerbeiträge und Vereinbarung mit der Bürgergemeinde Rüttenen an die Bürgergemeinde Rüttenen in Form von Perimeterbeiträgen verrechnet.

Anschaffung Kommunaltraktor (Occasion): CHF 38'800.--
(Budgetkredit CHF 39'000.-- bewilligt von der Gemeindeversammlung am 7.12.2020)

Ein Occasions-Gerät für CHF 38'800.-- wurde angeschafft und ist im Einsatz.

Kanalisation Oberrüttenenstrasse KS 41 - 45
(Budgetkredit CHF 59'000.-- bewilligt von der Gemeindeversammlung am 7.12.2020)

Die Sanierung des Kanalisationsabschnittes KS 41 - KS 45 wurde an Stelle einer umfassenden Sanierung mittels einer Robotersanierung in Stand gestellt. Die Sanierungskosten von CHF 17'867.90 wurden unter Unterhalt des Leitungsnetzes in der Erfolgsrechnung verbucht.

Der Budgetkredit der Investitionsrechnung ist damit hinfällig.

Anschlussgebühren Kanalisation

Die Einnahmen aus Anschlussgebühren für Neubauten und Nachträge betragen CHF 51'010.55.

Die **Bilanz** zeigt die Werte per 31.12.2021 auf. Das Eigenkapital der ordentlichen Rechnung beträgt nach der Entnahme des Aufwandüberschusses CHF 385'406.80.

Kennzahlen

Die Nettoschuld pro Einwohner hat sich leicht verbessert und liegt per 31.12.2021 bei CHF 3'123.--. Mit dieser Verschuldung weist die Einwohnergemeinde Rüttenen nach wie vor eine hohe Verschuldung aus. Die wesentlichen Kennzahlen deuten auf eine stabile und tragbare finanzielle Situation hin.

Bericht der Kontrollstelle

Die Rechnung 2021 der Einwohnergemeinde Rüttenen wurde von PKO Treuhand GmbH, Lohn-Ammannsegg, geprüft. Die Kontrollstelle beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, die Rechnung 2021 der Einwohnergemeinde Rüttenen zu genehmigen.

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2021 der Einwohnergemeinde Rüttenen zu genehmigen.

Die detaillierte Rechnung 2021 der Einwohnergemeinde Rüttenen ist auf der Webseite der Einwohnergemeinde Rüttenen aufgeschaltet.